مجلة الجامعة الإسلامية (سلسلة الدراسات الإنسانية) المجلد الخامس عشر، العدد الثاني، ص507- ص555 ، يونيه 2007
ISSN 1726-6807, http://www.iugaza.edu.ps/ara/research/

" مجالات مساهمة المعلومات المحاسبية بالقوائم المالية في تحسين القرارات الإدارية للشركات المساهمة العامة في فلسطين – دراسة تطبيقية على الشركات المساهمة العامة في فلسطين "

د. يوسف محمود جربوع
قسم المحاسبة - كلية التجارة
الجامعة الإسلامية – غزة- فلسطين

تاريخ استلام البحث : 2007/1/16م ، **تاريخ قبول البحث :** 2007/2/12م

ملخـص: تهدف هذه الدراسة إلى توضيح مجالات مساهمة المعلومات المحاسبية بالقوائم المالية في تحسين القرارات الإدارية للشركات المساهمة العامة في فلسطين، ومدى قدرة متخذي القرارات على الاستفادة من البيانات المالية المنشورة في عمليات التخطيط والرقابة وتقييم الأداء.

ولتحقيق أهداف الدراسة الميدانية، تم تصميم استبانتين بالاعتماد على الدراسات السابقة والدراسة النظرية، وزعت على الشركات المساهمة العامة في كل من قطاع غزة والضفة الغربية، بلغ عددها (64) استبانة، وبلغت الردود (48) استبانة صالحة للتحليل، أي بنسبة إرجاع قدرها (75%).

وقـد تبيـن مـن نتائج الدراسة أن إدارة الشركات المساهمة العامة في فلسطين يعتمدون على المعلومـات المحاسـبية المستمدة من القوائم المالية في اتخاذ القرارات الإدارية، كما أن الشركات المسـاهمة تستخدم كادراً متخصصاً من المحاسبين لديهم معرفة جيدة بالقواعد والمعايير المحاسبية، والقدرة على إعداد القوائم المالية التي تحتوي على معلومات محاسبية تتميز بالدقة والموثوقية.

وقدم الباحث مجموعة من التوصيات أهمها أن تقوم الشركات المساهمة بعمل مقارنات لقوائمها المالـية مـع القوائـم المالية لشركات أخرى تعمل في نفس المجال، وضرورة دعم الإدارة العليا بالشـركات المسـاهمة أقسـام المحاسبة بالكفاءات والخبرات اللازمة لتنفيذ الأعمال بطريقة جيدة، وضـرورة استخدام الشركات المساهمة الحاسبات الإلكترونية في تشغيل البيانات للمساعدة في حفظ وخـزن تلك البيانات ولتوفير الدقة والسرعة في إيصال هذه المعلومات لمتخذي القرارات في تلك الشركات.

الكلمـات الدالة: المعلومات المحاسبية – القرارات الإدارية – القوائم المالية – الشركات المساهمة العامة.

د. يوسف جربوع

"Contribution Fields of Accounting Information in the Financial Statements for Improving the Managerial Decisions At General Corporations in Palestine"

(Applied study on General Corporations in Palestine)

Abstract: This study aims at identifying the contribution fields of accounting information in the financial statements for improving the Managerial decisions at general corporotions in palestine and the ability of decisions makers to get the usefulness from the published financial statements in planning, control and the evaluation of performance.

To achieve these objectives, two questionnaires has been developed, depending on the previous and the theoretical studies, consisted from five parts addressed to the managers of the general corporations in Gaza province and west Bank.

The distributed questionaires were (64), and (48) were replied which represent (75%).

The results of the study showing that the corporations in palestine depending on accounting information extracted from the financial statements for making the Managerial decisions, also the corporations use a specialized team from accountants who have a good knowledge of rules and accounting standards and ability to prepare the financial statements which contain accounting information having accuracy and reliability.

The researcher introduces a group of recommendations; the most important from them, the corporations must do comparisons of its financial statements with the other corporations working in the same field. The necessity of supporting the accounting departments with qualified and experienced employees to execute the works with a good manner. The necessity of using electronic data processing in accounting to prepare the information as soon as possible to the decisions – makers.

Keywords: Accounting Information – Managerial Decisions – Financial Statement – General Corporations.

المقدمة :

لقـد أثـرت موجة العولمة وثورة تكنولوجيا المعلومات والتجارة عبر شبكة الإنترنت على المحاسـبة بكافـة فـروعها: المالـية، الضريبية، التكاليف، مراجعة الحسابات، والمحاسبة الحكومية والقومـية، كما تعتبر المحاسبة من الركائز الأساسية التي تلعب دوراً مهماً جوهرياً في نجاح النشاط الاقتصادي حيث أنها توفر لجميع مستخدمي القوائم المالية المعلومات المناسبة لمساعدتهم في عمليات التخطـيط والرقابة وتقييم الأداء واتخاذ القرارات الإدارية الرشيدة واللازمة لنجاح المشروع. وتساعد نظـم المعلومـات المحاسبية المحاسبين على التطور نحو تصميم تلك النظم بكفاءة عالية بحيث توفر

مجالات مساهمة المعلومات المحاسبية

لمتخذي القرارات الإدارية على مختلف مواقعهم المعلومات التي يحتاجونها عند اتخاذهم للقرارات في مختلف المجالات وفي جميع فروع النشاط الاقتصادي. (لوندي، 1999).

وتعتـبر القوائـم المالـية المنتج الرئيس لنظام المحاسبة المالية التي تقوم بمعالجة الأحداث المالـية المخـتلفة وعرضها خلال السنة لإنتاج مخرجات تساعد متخذي القرارات الإدارية في اتخاذ قـرارات رشـيدة، فمـن الكـم الهائل من الأحداث والبيانات المالية التي تقع خلال السنة ينتج نظام المعلومـات المحاسـبية القوائم المالية السنوية التي تعكس الحالة المادية والاقتصادية للمشروع، ومن العـيوب المـأخوذة على نظام المعلومات المحاسبية المالية ما يعود إلى انتقائية النظام المحاسبي في عرضـه للأحداث الاقتصادية وتوقيت عملية الاعتراف بالحدث الاقتصادي وكيفية قياسه (الدبعي وأبو نصـار، 2002). وقـد عملـت المعايير المحاسبية على تحديد الطرق والإجراءات والقواعد اللازمة للتطبـيق العملـي بغرض الدقة والتوحيد والاتساق حتى يتمكن متخذ القرارات الإدارية من المقارنة والتحليل وتفسير الأرقام الواردة بالتقارير المالية بصورة مناسبة.

ولكـي تكون المعلومات المحاسبية المستخرجة من القوائم المالية ذات فائدة لمستخدمي تلك القوائم، يجب أن تتصف بخصائص معينة أي وجود مقاييس ومعايير تجعل المعلومات المحاسبية مفيدة لمستخدمي تلك المعلومات وذلك لتحقيق الأهداف المرغوبة (الليثي، 2003/2002).

إن الخصائص النوعية للقوائم المالية هي القابلية للفهم من قبل الطرف الثالث من مستخدمي تلـك القوائـم الذيـن يفترض فيهم أن يكون لديهم مستوى معقول من المعرفة في الأعمال والأنشطة الاقتصادية والمحاسبية، كما أن من ضمن الخصائص النوعية الملاءمة أي يجب أن تكون المعلومات ملائمـة لحاجـات صناع القرارات، وتمتلك المعلومات خاصية الملاءمة عندما تؤثر على القرارات الاقتصـادية للمسـتخدمين بمسـاعدتهم في تقييم الأحداث الماضية والحاضرة والمستقبلية، كما تعتبر القرارات الاقتصادية التي يتخذها الطرف الثالث من مستخدمي القوائم المالية اعتماداً على تلك القوائم، وتعـتمد الأهمـية النسـبية على حجم البند أو قيمته المادية. كما يجب أن تتمتع المعلومات المحاسبية بالموثوقـية حـتى يمكـن الاعـتماد عليها، وتمتلك المعلومات خاصية الموثوقية إذا كانت خالية من الأخطـاء الجوهرية والتحيز، وتعبر بصدق عن العمليات والأحداث. كما يجب أن يتم تغليب الجوهر فوق الشكل القانوني، فمن الضروري أن تكون قد تمت المحاسبة عنها وقدمت طبقاً لجوهرها وحقيقتها الاقتصـادية وليس لمجرد شكلها القانوني. وحتى تكون المعلومات المحاسبية ذات فائدة وموثوقة فإن المعلومـات التي تحويها يجب أن تكون محايدة أي خالية من التحيز. كما يجب توخي الحيطة والحذر

فـي حـالات عـدم التأكد المحيطة والملازمة لكثير من الأحداث والعمليات. وحتى تكون المعلومات الـواردة بـالقوائم المالية موثوق بها يجب أن تكون كاملة ضمن حدود الأهمية النسبية والتكلفة. كما يجب أن تكون المعلومات المحاسبية قابلة للمقارنة لكي تحوز المؤشرات المشتقة منها على قبول عام يمكن من استخدامها في تحليل الربحية، والسيولة، والإنتاجية، والمديونية.... الخ، للمشروع بقدر كبير مـن الموضـوعية. كما يجب أخذ التوقيت في الاعتبار، فمن الضروري توافر المعلومات المحاسبية لمتخذي القرارات الإدارية قبل أن تفقد المعلومات المحاسبية مقدرتها على التأثير في اتخاذ القرارات، وقـد يكون من المناسب في بعض الأحيان التضحية بشيء من الدقة لحساب التوقيت، وذلك في ضوء الأهمية النسبية وإلا فقدت المعلومات المحاسبية عنصر الملاءمة (جربوع، 2001).

إن المعلومات المحاسبية في الوقت المعاصر ثروة هامة، إذ أن التحكم والاستغلال الأمثل لها يحقـق أرباحـاً ونجاحاً للخطط المستقبلية وضماناً للاستمرار وتطور الشركات والمؤسسات. ويعتبر نظـام المعلومـات المحاسبية جزءاً من النظام الكلي للمعلومات، ويلعب هذا النظام دوراً هاماً وفعالاً يتمـثل فـي تـزويد مختلف مستويات اتخاذ القرارات بمعلومات جاهزة ودقيقة وصحيحة في الوقت المناسـب لمسـاعدتهم فـي اتخاذ مختلف القرارات الإدارية، ويتم توفير هذه المعلومات عن طريق الـتقارير والقوائـم المالـية. كما أن المعلومات المحاسبية يمكن أن يكون لها دور إيجابي في سلامة القـرارات الإدارية ومن ثم نجاح خطط التنمية، وهذا الدور يأتي من توفير المعلومات اللازمة لإعداد هذه الخطط وتنفيذها ومتابعتها (العماري، 2004).

مشكلة البحث :

تشكل الشركات المساهمة العامة ركيزة أساسية ودوراً هاماً حيوياً في دعم الاقتصاد الوطني الفلسـطيني، ونظراً لأهمية هذه الشركات ومحاولة الارتقاء بها إلى أفضل مستوى إداري ومالي من أجل تنمية الاقتصاد الوطني والذي يعد الأساس الذي تقوم عليه أي دولة. لذلك فإن هذا يتطلب الكثير مـن الجهـود لحـل المشكلات والتغلب على الأزمات، وتتحمل إدارة الشركة المسئولية الكاملة عن تخطيط الأهداف ومراقبة تنفيذها واتخاذ القرارات الإدارية بشأنها.

ويـرى الباحـث أن نجاح هذه الجهود يعتمد إلى جانب عوامل أخرى على وفرة المعلومات المحاسبية الملائمة التي يمكن الاعتماد عليها لإنجاز المهام وتحقيق الأهداف وتتمثل مشكلة البحث في السؤال الرئيسي التالي:-

مجالات مساهمة المعلومات المحاسبية

"هـل أن مجـالات مسـاهمة المعلومات المحاسبية بالقوائم المالية تساعد الإدارة بالشركات المساهمة العامة الفلسطينية في اتخاذ القرارات الإدارية الملائمة؟

ومن هذا السؤال الرئيسي تتفرع الأسئلة التالية:-

1- هـل يتم الاعتماد على القوائم المالية في الحصول على المعلومات المحاسبية عند اتخاذ القرارات الإدارية في الشركات المساهمة العامة في فلسطين؟
2- هل تتوافر الخصائص المطلوبة في المعلومات المحاسبية التي يتم الاعتماد عليها في عملية اتخاذ القرارات الإدارية في الشركات المساهمة العامة في فلسطين؟
3- هـل يـتم اسـتخدام المعلومـات المحاسبية من قبل المديرين عند اتخاذهم القرارات الإدارية في الشركات المساهمة العامة في فلسطين؟
4- هل تكفي المعلومات المحاسبية المتوفرة للمديرين لاتخاذ القرارات الإدارية في الشركات المساهمة العامة في فلسطين؟
5- هـل توجـد علاقة ذات دلالة إحصائية بين مجالات مساهمة المعلومات المحاسبية بالقوائم المالية تساعد الإدارة بالشركات المساهمة العامة في فلسطين في اتخاذ القرارات الإدارية الملائمة يعزى إلي كل من:-أ- المركز الوظيفي ب- المؤهل العلمي ج- التخصص العلمي د- سنوات الخبرة

أهمية البحث :

تنـبع أهمـية هـذا البحث في أن موضوعه أصبح موضع اهتمام جميع المؤسسات العامة والخاصـة علـى حـد سواء، وبما أن عملية اتخاذ القرارات الإدارية لا تتم بالصورة المنشودة بدون توافر قاعدة من المعلومات بشكل عام، ومن المعلومات المحاسبية بشكل خاص تفي باحتياجات متخذي تلـك القرارات. لذا فإن عملية الربط بين تلك المعلومات المحاسبية وعملية اتخاذ القرارات يعتبر أمر حتمـي لا بد منه، ومن هنا تبرز أهمية هذا البحث والتي يعالج مجالات مساهمة المعلومات المحاسبية بـالقوائم المالية في عملية اتخاذ القرارات الإدارية، وفي هذا المجال يمكن توضيح أهمية هذا البحث حسب الآتي:-

1. إظهـار أهمـية المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات الإدارية في الشركات المساهمة العامة الفلسطينية.
2. تحقيق الاستفادة لأصحاب الشركات المساهمة ومتخذي القرار فيها، والتي تسهم في زيادة مستوى الفائدة المتحققة من استخدام المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات الإدارية.

3. عـدم وجود دراسات سابقة حول موضوع البحث خاصة في بيئة الأعمال الفلسطينية حسب علم الباحث.

أهداف البحث:

تهدف هذه الدراسة إلى تحقيق مجموعة من الأهداف والتي تتمثل فيما يلي:-

1. تحديد العلاقة بين المعلومات المحاسبية وعملية اتخاذ القرارات الإدارية.
2. الـتعرف علـى جـودة وكفـاءة المعلومـات المحاسبية في عملية اتخاذ القرارات الإدارية بالشركات المساهمة الفلسطينية.
3. دراسـة الخصـائص والمتطلـبات التـي يجب مراعاتها في المعلومات المحاسبية الملائمة لمواجهة الاحتياجات الإدارية في الشركات المساهمة العامة الفلسطينية.
4. الـتعرف علـى مدى كفاية المعلومات المحاسبية المتوفرة لإدارة الشركات المساهمة العامة بهدف اتخاذ القرارات الإدارية الملائمة.
5. تحديـد عامل اعتماد إدارة الشركات المساهمة العامة للمعلومات المحاسبية في عملية اتخاذ القرارات الإدارية.
6. تقديم التوصيات التي يمكن أن تساهم في الارتقاء بعملية اتخاذ القرارات الإدارية بالشركات المساهمة العامة الفلسطينية والرفع من قيمتها.

فرضيات البحث :

لقد اعتمد الباحث في إجابته على مشكلة البحث وأهدافه بالفرضيات التالية:-

الفرضية الأولى :

يتم الاعتماد على القوائم المالية في الحصول على المعلومات المحاسبية عند اتخاذ القرارات الإدارية في الشركات المساهمة العامة في فلسطين

الفرضية الثانية :

تـتوافر الخصـائص المطلوبـة في المعلومات المحاسبية التي يتم الاعتماد عليها في اتخاذ القرارات الإدارية بالشركات المساهمة العامة في فلسطين

مجالات مساهمة المعلومات المحاسبية

الفرضية الثالثة :

يـتم اسـتخدام المعلومـات المحاسبية من قبل المديرين عند اتخاذهم القرارات الإدارية بالشركات المساهمة العامة في فلسطين

الفرضية الرابعة :

توجـد كفايـة من المعلومات المحاسبية لدى المديرين لاتخاذ القرارات الإدارية بالشركات المساهمة العامة الفلسطينية

الفرضية الخامسة:-

" لا توجـد علاقـة ذات دلالة إحصائية بأن مجالات مساهمة المعلومات المحاسبية بالقوائم المالية تساعد الإدارة بالشركات المساهمة العامة في فلسطين باتخاذ القرارات الإدارية الملائمة يعزى إلى كل من :

أ- المركز الوظيفي.

ب- المؤهل العلمي.

ت- التخصص العلمي.

ث- سنوات الخبرة.

محددات البحث :

1. بعـد الرجوع لمسجل الشركات في قطاع غزة والضفة الغربية، تبين أن الكثير من هذه الشركات المسجلة لدى مسجل الشركات هي شركات وهمية أو شركات أغلقت أبوابها منذ فترة، الأمر الذي جعـل عدد الشركات التي تم الحصول عليه من مسجل الشركات لا يصلح كأساس لتحديد مجتمع الدراسـة وحجـم العيـنة وبالتالي قام الباحث بالاتصالات اللازمة والجولات الميدانية من أجل الحصـول علـى أكـبر عدد ممكن من الشركات العامة في قطاع غزة والضفة الغربية، وقد بلغ عددها (64) شركة مساهمة عامة، وهذا العدد يمثل عينة الدراسة، أي تم استخدام أسلوب الحصر الشامل.
2. تـم استثناء الشركات المالية والمتمثلة في البنوك وشركات التأمين والبالغ عددها حسب مستندات ووثائق وزارة الاقتصاد الوطني (20) شركة.

الدراسات السابقة :

هناك العديد من الدراسات ذات صلة قوية بموضوع الدراسة والتي أمكن الحصول عليها وتناولت موضوع الدراسة الحالية من جوانب متعددة وفي أماكن مختلفة، سواء كانت بشكل مباشر أو

غير مباشر، ومن خلال مسح الدراسات السابقة وجد أن معظم تلك الدراسات قد ركزت على أهمية المعلومات المحاسبية ومدى استخدامها في اتخاذ القرارات، وسنعرض فيما يلي أمثلة لبعض هذه الدراسات التي أجريت:

(أ) الدراسات العربية

(1) دراسة (العيسى، 1991) بعنوان: "أهمية المعلومات المحاسبية ومدى توفرها في التقارير المالية المنشورة للشركات المساهمة العامة في الأردن للمستثمرين في سوق عمان المالي".

هدفت هذه الدراسة إلى محاولة تبيان أهمية القوائم المالية للمستثمرين في سوق عمان المالي من خلال إبراز أن المعلومات المالية مصدر هام للمعلومات في اتخاذ قرارات الاستثمار. وقامت الدراسة باستطلاع آراء فئة من المستفيدين عن التقارير المالية والمحاسبية التي تصدرها الشركات المساهمة في الأردن، وتم إعداد (50) استبانة تم توزيعها على المكاتب والوسطاء في سوق عمان.

ومن أهم النتائج التي توصلت إليها هذه الدراسة أن هناك اتفاقاً بدرجة عالية بين المشاركين في هذه الدراسة على استخدام القوائم المالية في اتخاذ قراراتهم وعلى أهمية هذه التقارير. وأن غالبية المشاركين متفقون على عدم كفاية المعلومات التي تحتويها التقارير المحاسبية على تلبية حاجاتهم، وأنهم يطالبون الشركات بالتوسع والزيادة في المعلومات المنشورة وقد قدمت الدراسة جملة من المقترحات من أهمها ضرورة إلزام الشركات باحتواء التقارير المحاسبية والقوائم المالية للتدفقات النقدية ومصادر الأموال واستخدامها.

(2) **دراسة (عبد الرازق، 1993)**، بعنوان "مدى استخدام المعلومات المحاسبية في القرارات الإدارية المتعلقة بوظيفتي التخطيط والرقابة – دراسة تطبيقية في الشركات المساهمة العامة الأردنية".

هدفت الدراسة إلى تحديد المدى الذي تستخدم فيه المعلومات المحاسبية في القرارات الإدارية المتعلقة بوظيفتي التخطيط والرقابة باعتبارهما أهم وظائف الإدارة وتطبيق ذلك على الشركات الصناعية المساهمة العامة في الأردن المسجلة في سوق عمان المالي.

واهتمت الدراسة بتحديد مدى تلبية المعلومات المحاسبية لمتطلبات اتخاذ القرارات الإدارية المتعلقة بوظيفتي التخطيط والرقابة في الشركات المساهمة العامة الأردنية. كما اهتمت الدراسة بقياس المشكلات والصعوبات التي تكتنف استخدام هذه المعلومات من قبل متخذي القرارات. وقد اعتمد عبد الرزاق في جمع البيانات المتعلقة بالدراسة على استبانة علمية محكمة وزعت على كامل مجتمع الدراسة (41 شركة) وفقاً لنشرة سوق عمان المالي.

واستخدمت الدراسة أساليب التحليل الوصفي (المتوسطات والتوزيعات التكرارية)، وتوصلت إلى النتائج التالية:

1- أن (80%) من الشركات المساهمة العامة الأردنية تستخدم المعلومات المحاسبية المستمدة من التقارير والقوائم المالية عند اتخاذها للقرارات الإدارية المتعلقة بوظيفة التخطيط.

2- أن (85%) من الشركات المساهمة العامة الأردنية تستخدم المعلومات المحاسبية المستمدة من الخطط الموضوعة مسبقاً ومن التقارير والقوائم المالية لقياس انحرافات الأداء الفعلي عن المخطط عند اتخاذها للقرارات الإدارية المتعلقة بوظيفة الرقابة.

3- بشكل عام فإن (83.27%) من متخذي القرارات في الشركات المساهمة العامة الأردنية يستخدمون المعلومات المحاسبية المستمدة من القوائم والتقارير المالية المتعلقة بوظيفتي التخطيط والرقابة معاً عند اتخاذ القرارات.

(3) **دراسة (السعايدة، 1996)**، بعنوان:- "مقدرة المعلومات المحاسبية المنشورة على تفسير القيمة السوقية لأسهم الشركات المساهمة العامة الأردنية".

تهدف هذه الدراسة إلى اختبار العلاقة بين مخرجات نظم المعلومات المحاسبية في الشركات المساهمة العامة الأردنية وحاجات مستخدمي المعلومات في السوق المالي لصنع القرارات الاستثمارية. استخدمت الدراسة أسلوب تحليل الانحدار المتعدد للتعرف على مقدرة المتغيرات المحاسبية. وبناء على بيانات (54) شركة مساهمة عامة أردنية دلت نتائج الدراسة على أن المتغيرات المحاسبية أعلاه تؤثر بشكل هام إحصائياً على مستوى الأسعار السوقية لأسهم تلك الشركات.

ومن أهم التوصيات التي توصلت إليها الدراسة:

أن تقوم بورصة الأوراق المالية بتحديد القوائم المالية التي يجب أن تقوم بنشرها الوحدات الاقتصادية المسجلة بها بحيث تشتمل بالإضافة إلى الميزانية وحسابات النتيجة على قائمة التدفقات النقدية، وذلك لأنها ذات أهمية كبيرة للمستثمر عند اتخاذ قراره لشراء أسهم جديدة.

(4) **دراسة (صيام، سعادة، 1996)** بعنوان:- "دور المعلومات المحاسبية في ترشيد قرارات الإحلال – دراسة ميدانية".

هدفت هذه الدراسة إلى تحديد دور البيانات المحاسبية – المحلية منها والدولية – في ترشيد قرارات الإحلال في ظل تغير أسعار الصرف في الشركات المساهمة العامة الصناعية الأردنية (دراسة ميدانية).

ومن أهم النتائج التي توصلت إليها الدراسة :

1- أجمعت الشركات المساهمة العامة الصناعية الأردنية على أهمية ترشيد قرارات الإحلال للأصول الثابتة.

2- يتمـتع مـتخذو القرارات ذات الطابع المحاسبي في الشركات بخبرة متخصصة طويلة في مجال المحاسبة المالية.

3- تهتم الشركات إلى حد كبير بتوفير بيانات محاسبية محلية لترشيد قراراتها الإحلالية.

4- تهتم الشركات بتوفير بيانات محاسبية دولية بشكل يفوق اهتماماتها بالبيانات المحاسبية المحلية.

(5) **دراسـة (الطـراونة، معايطـة، 1997)**، بعـنوان:- "قدرة متخذي القرارات على الاستفادة من البيانات المالية – دراسة ميدانية".

هدفـت هـذه الدراسة إلى استطلاع آراء متخذي القرارات في محافظة الكرك حول توفير القـدرة لديهـم على التعامل مع البيانات المالية المتعلقة بعملهم ومدى تأثر هذه القدرة بالبيانات المالية المتاحة.

وقد شملت عينة الدراسة متخذي القرارات في الدوائر الحكومية والمؤسسات العامة والبنوك التجارية والبلديات.

ومن أهم النتائج التي توصلت إليها الدراسة :

1- أن أهم عامل يساعد على التنبؤ بقدرة متخذ القرار على التعامل مع البيانات المالية المتعلقة بعمله هو القرارات المتعلقة بالموازنة.

2- نسبة عالية من أفراد العينة (83.3 %) يعتقدون بأن لديهم القدرة على التعامل مع البيانات المالية لترشيد قراراتهم.

3- أظهرت نتائج التحليل أن التداخل بين التحليل المالي وعملية اتخاذ القرار تزيد من القوة التفسيرية لـنموذج الانحـدار وتفسـر هذه النتيجة أن التحليل المالي يساعد متخذي القرار على استخلاص النتائج التي يبني عليها قراراته وهي بهذا تسهم في ترشيد القرارات المالية.

(6) **دراسـة (خشـارمة، 2003)**، بعـنوان:- "دور المحاسبة في اتخاذ القرارات الإدارية في قطاع المقاولات في الأردن – دراسة ميدانية".

هدفـت هـذه الدراسـة إلى التعرف على مدى مساهمة معايير ونظم المحاسبة والقرارات المحاسـبية فـي اتخاذ القرارات الإدارية، وبالتالي في إنجاح المشاريع التي يقوم بها قطاع المقاولات عن طريق تحديد كلفتها.

وقـد تم توزيع استبانة على عينة الدراسة واستخدام الأسلوب الإحصائي الوصفي في تحليل النتائج.

ومن أهم النتائج التي خرجت بها هذه الدراسة:

أنـه لإنجـاح أي شـركة مقاولات يجب تعاون ومشاركة جميع الفنيين وبالأخص محاسب التكاليف في دراسة عطاء أي مشروع وإعداد برنامج زمني لتنفيذ وتقسيم البرنامج إلى أجزاء رئيسية.

(7) **دراسة (القطناني، 2004)**، بعنوان:- "أثر استخدام المعلومات المحاسبية على الأداء الإداري في الشركات الصناعية المساهمة العامة في الأردن".

هدفـت الدراسة إلى بيان وتحليل دور النظام المحاسبي في إنتاج المعلومات المحاسبية ذات الجـودة الملائمـة للوفـاء بالاحتياجات الإدارية في الشركات الصناعية المساهمة العامة في الأردن، وبـيان مـدى العلاقـة العضوية بين مستوى جودة المعلومات المحاسبية وأثر استخدامها على الأداء الإدراي فـي مجـالات التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات، وقد اعتمد القطناني في منهجيته في جمع البيانات المتعلقة بالدراسة على البيانات الثانوية والأولية.

كمـا قـام القطناني باختيار عينة عشوائية ممثلة لمجتمع الدراسة وفقاً لقواعد البحث العلمي تكونت من (45) شركة بما يعادل (60.8 %) من مجتمع الدراسة.

وأظهرت نتائج الدراسة الآتي:

1- وجـود علاقة إيجابية وذات دلالة إحصائية معنوية بين مقومات النظام المحاسبي ومستوى جودة المعلومات المحاسبية التي ينتجها.
2- وجـود أثـر وعلاقة ذات دلالة إحصائية معنوية لاستخدام المعلومات المحاسبية على الأداء الإداري فـي الشركات الصناعية المساهمة العامة في الأردن في مجالات التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات.

وفي ضوء نتائج الدراسة أوصى القطناني:

بضـرورة اهـتمام الإدارات المخـتلفة في الشركات المساهمة العامة بالأردن بالتوسع في اسـتخدام المعلومات المحاسبية لتحقيق الاستخدام الأمثل لها في المجالات الإدارية المتعددة (التخطيط، الرقابة، اتخاذ القرارات) لإنجاز المهام والوظائف وتحقيق الأهداف بكفاءة وفعالية.

(ب) الدراسات الأجنبية :-

(1) **دراسة (Ball and Brown ،1968**)، بعنوان:- "المحتوى المعلوماتي للقوائم المالية أو بعض مفـرداتها، وهدفـت هـذه الدراسة إلى بيان تقييم أرقام الدخل المحاسبي وأثرها على العوائد السوقية لمجموعـة (261) شـركة مدرجـة فـي سـوق نيويورك للأوراق المالية، وذلك لاختبار المحتوى المعلوماتي لأرقام الربح المحاسبي، وتوصلا إلى استنتاج أن هناك علاقة إيجابية وملحوظة بين عوائد الأسهم والأرباح المحاسبية.

(2) **دراسة (Waston & Mansour ،1980)**، بعنوان:- "قياس محددات نظم المعلومات الإدارية المعـتمدة على الحاسب الآلي في الولايات المتحدة الأمريكية على المؤسسات العامة والخاصة". حيث هدفـت هـذه الدراسـة إظهار العلاقة بين نظام المعلومات الإدارية وبين كل من: العوامل السلوكية والهيكلـية والبيئـية وأجهزة وبرامج الحاسوب. حيث تم تصميم نموذج للدراسة وتطبيقه على (108) مؤسسة خاصة وعامة في الولايات المتحدة الأمريكية. وقد أظهرت نتائج الدراسة أن التغييرات البيئية ليسـت مهمـة فـي المؤسسـات السلوكية على أداء نظم المعلومات الإدارية، ووجد تباين في التأثير للعوامـل الأخـرى علـى أداء نظـام المعلومـات الإدارية للفعاليات المختلفة ضمن القطاع الخاص (الصـناعة، الخدمـات، المؤسسـات المالية)، وأظهرت الدراسة أهمية العوامل السلوكية، والهيكلية للمؤسسات المالية، وأهمية العوامل البيئية للمؤسسات الصناعية.

(3) **دراسة (Cerullo,1980)**، بعنوان: "عوامل نجاح نظم المعلومات"، وهدفت هذه الدراسة لإظهار عوامـل نجاح نظم المعلومات، حيث اختيرت عينة عشوائية من (280) شركة لقياس أبعاد كل عامل من عوامل نجاح النظام على حدة وتحليل أسبابه. وقد خلصت الدراسة بإظهار العوامل التي تؤثر في تطويـر نظـم المعلومـات، وكـان أهمها: سلوك المديرين والمستفيدين من النظام تجاه تطوير نظم المعلومات، وتدريب الأفراد على مناهج النظام، واشتراك كل من الإدارة الوسطى والتنفيذية في عملية التخطـيط للـنظام، والخبرات الفنية للأفراد العاملين في النظام. ثم بينت الدراسة أن نظم المعلومات

تعمـل على تخفيض النفقات الإدارية، ونفقات المبيعات، بالإضافة إلى تحسين خدمة الزبائن، وتطوير عمليات التخطيط وعمليات الرقابة الإدارية.

(4) **دراسـة (Beaver ،1986)**، بعنوان:- "المحتوى المعلوماتي للأرباح المحاسبية"، وقد تناول في دراسته إضافة إلى أثر الأرباح المحاسبية على الأسعار والعوائد، أثر ذلك الإعلان عن حجم التداول، وقـد لاحـظ من دراسته أنه عند الإعلان عن الأرباح تتأثر الأسعار والعوائد صعوداً ونزولاً ويزداد حجم التداول بصفة عامة خلال الفترة المحيطة بالإفصاح عن الأرباح.

(5) **دراسة (Ashcroft Maggie ،1998)**، بعنوان:- "قياس أثر استخدام المعلومات المحاسبية في صـناعة القرارات لدى العاملين في العلاج الطبيعي في بريطانيا". حيث طبقت الدراسة على 1460 من العاملين في هذا المجال وقد خلصت الدراسة إلى تأكيد وجود أثر للمعلومات على اتخاذ القرارات فيما يتعلق برعاية المرضى من حيث اختيار العلاج وكميته والمعايير الخاصة به والنصيحة التي تقدم للمرضى. كما أفادت الدراسة أن المعلومات مكنت العاملين في العلاج الطبيعي من تجنب التعامل مع أعداد كبير من المرضى وإعطاء مواعيد دورية بكميات كبيرة بالإضافة إلى تجنب عمليات المراجعة الغير منظمة.

(6) **دراسة (Bouchet, Hopkins & et.al ،1998)**، بعنوان:- "قياس أثر استخدام المعلومات في صناعة القرارات في شركات الصناعات الدوائية في المملكة المتحدة"، حيث طبقت الدراسة على 24 شركة تعمل في هذا المجال وقد خلصت الدراسة إلى أن المعلومات لها أثر محدد على اتخاذ القرارات إذا كانـت تتصف بالاستمرارية، كما أكدت الدراسة أن المعلومات أضافت إلى المعرفة الموجودة لدى المديريـن كما أنها قامت بتحديث ذاكرتهم وعوضتهم عن بعض الحقائق ومكنتهم من اتخاذ العديد من القـرارات التـي كانت عالقة كما أنها ساعدت في دعم استراتيجيات محددة، وقصرت الوقت اللازم لـتطوير المشـاريع وأزالت الغموض وعدم الفهم في بعض النظريات المتعلقة بالأمور الطبية علاوة علـى أنها جعلت المدراء أكثر وعياً لما يدور حولهم بالإضافة لكونها ساعدت على ابتكار تكنولوجيا جديـدة. ومـن النتائج التي خلصت إليها الدراسة أيضاً أن المعلومات أسهمت في تحسين العلاقة مع الزبائن وحسنت صورة الشركة، وأن الأثر الأعظم حسب الدراسة هو أن المعلومات مكنتهم من تجنب الآثار السلبية والقرارات الضعيفة وجنبتهم إضاعة وقت العمل.

(7) **دراسة (Winterman, Smith & Abell ،1998)**، بعنوان:- "أثر المعلومات المحاسبية على صـناعة القرارات الإدارية في الدوائر الحكومية في المملكة المتحدة""، وقد خلصت الدراسـة إلى أن

معظـم المسـتجيبين أكدوا الدور الإيجابي الذي تلعبه المعلومات في صناعة القرارات وبخاصة تلك المعلومات المستقاة من نظم المعلومات الداخلية في الدوائر الحكومية، كما أكدت الدراسـة على قيمة المعلومـات كونها مستمرة ودقيقة وتوفر الوقت والمال. وأن القرارات التي تتخذها الدوائر الحكومية تعـتمد بشكل مكثف ومبنية على خليط (مزيج) معقد من المتطلبات وأن التنوع في مصادر المعلومات يعكس هذا التعقيد. وأوصت الدراسة بإجراء المزيد من الدراسات حول هذا الموضوع منها:-

- تطوير أساليب حديثة لتقليل خطر المعلومات غير المجدية المزودة لمتخذي القرارات.
- دراسـ ـة للسـلوك المتـبع في جمع المعلومات واتخاذ القرارات من أجل خلق ثقافة خاصة داخل المنظمة.
- تطوير دور متخصص المعلومات في الدوائر الحكومية للمساعدة في تسهيل تدفق المعلومات اللازمة لاتخاذ القرارات.

كمـا أوصـت أن تـأخذ الدراسـ ـة القادمة المستقبلية التكلفة المالية لإدارة نظم المعلومات في الاعتبار.

(8) **دراسة (Kakabadse, Kouzmin&Knyght ،2000)** بعنوان:- "أثر تكنولوجيا المعلومات علـى أخلاقيات إدارة القطاع العام في الألفية الثالثة"، وهي عبارة عن دراسة مقارنة لنظريات سقراط وأرسـطو وبلاتو وكانت تدور حول السؤال: ماذا يجب على الفرد أن يفعل؟ وقد خلصت هذه الدراسة إلـى أن هناك احتمال قوي أن تصبح الأخلاق أداة إدارية إضافية، وأن هناك حاجة لتعديل أخلاقيات المـنظمة لأدوار إدارية محددة، وأن تكون هناك خاصية مركزية للمنظمة تتمثل في وضوح القيم التي تحكـم وجودهـا. ويجـب أن تعكـس السياسات والإجراءات المتبعة في المنظمة الواقع الاجتماعي والالـتزام المجتمعـي نحو بناء منظمة تتمتع بقيم وأخلاق واضحة ومعروفة مثلها تماماً مثل الالتزام بمبدأ تعظيم الأرباح. وأن منظمات القطاع العام بحاجة لتطبيق سياسات تعكس الواقع الحالي للمجتمع.

التعقيب على الدراسات السابقة :

مـن خلال استعراض الدراسات السابقة يرى الباحث أن الدراسات السابقة تجمع على أهمية المعلومـات المحاسـبية فـي اتخاذ القرارات سواء كانت للمديرين أو المستثمرين، كما تبين أن هذه الدراسات تتفق في تناول موضوع المعلومات المحاسبية باعتبارها الركن الأساسي الذي يتم استخدامها عـند اتخاذ القرارات، لذا فإن الحاجة ماسة في الوقت الحاضر مع ثورة المعلومات والاتصالات للقيام بسلسـلة من الدراسات العلمية ذات المنظور الكلي والشمولي لدور المعلومات المحاسبية وأهميتها في

كفـاءة الأداء الإداري واتخـاذ القـرارات الإداريـة، ولذلـك كان من الضروري ولأهمية دور تلك المعلومات المحاسبية، قام الباحث بعمل هذه الدراسة على الشركات المساهمة العامة في فلسطين.

منهجية البحث :

سـوف يعـتمد الباحث على المنهج الوصفي التحليلي استناداً إلى طبيعة الموضوع، كما تم الحصـول على البيانات عن طريق المصادر الثانوية المتمثلة في الكتب والمراجع العلمية والدراسات السابقة المتعلقة بموضوع البحث والدوريات والمجلات العلمية والمهنية المتخصصة، كما تم الحصول علـى البـيانات والمعلومـات الأولية عن طريق الاستبانة (Questionnaire) التي تم إعدادها لهذا الغرض باستخدام البرنامج الإحصائي (SPSS)، وتتكون هذه المنهجية من الآتي:-

أولاً: الدراسة النظرية:-

لقد أوضحت هيئة معايير المحاسبة الدولية(Financial Accounting StandardsBorad) (FASB) أن الخصـائص الأساسـية للمعلومـات المحاسـبية المفيدة لاتخاذ القرارات الإدارية، هي الملاءمـة والموثوقـية، وتعـرف الملاءمة بأنها قدرة المعلومات في التأثير على متخذ القرار. ولكي تتصـف المعلومات بالملاءمة يجب أن تتضمن القيمة التنبؤية، وقيمة التغذية العكسية، والوقت، بينما تعـرف الموثوقية بأنها تلك الخاصية التي تعطي الثقة بأن المعلومات خالية من التحيز والخطأ لدرجة معقولة، وتشمل الموثوقية القابلية للإثبات والحياد والأمانة.

ويـبرز هنا دور التوقيت كأحد العناصر الأساسية الواجب توفرها في المعلومات المحاسبية لكي تتصف بالملاءمة، فلن تكون المعلومات المحاسبية مفيدة إلا إذا كانت تقلل من عدم التأكد المتعلق بمتغـيرات عملـية اتخاذ القرارات (Kam،1990)، فالمعلومات عن أنشطة في الماضي، تساعد في توقع أنشطة المستقبل. وتظهر أهمية التوقيت، في حضور المعلومات وتوفرها لمتخذ القرار في الوقت المناسب وعند الحاجة إليها، وقبل أن تفقد أهميتها في التأثير على عملية اتخاذ القرار.

وفـي حالـة حدوث تعارض بين التوقيت من ناحية والدقة والاكتمال من ناحية أخرى، فهذا يـؤدي إلـى التضـحية بجزء من الدقة والاكتمال أو يكون على حساب هذه العناصر، وبالتالي يجب التوفـيق بيـن كافـة تلـك العناصر حتى تتحقق الملاءمة (Wolk,et.al ،2000)، فإذا توافرت في المعلومـات المحاسـبية خصائص المعلومات المفيدة فإنه يفترض منطقياً أن تكون قادرة على تحقيق أهدافها في تقليل عدم التأكد لدى متخذ القرار ومساعدته على اتخاذ قرارات أفضل.

وقد حرصت معايير المحاسبة، ومعايير التدقيق، على توفير الخصائص السابقة في التقارير المالـية المنشورة، وهي بذلك قادرة على توفير معلومات مفيدة للمتعاملين بالأسواق المالية، في تقديم قيم الأوراق المالية للشركات. ووفقاً لهذه الرؤية فقد تحولت وظيفة التقارير المالية منذ نهاية الستينات، إلـى المـنظور المعلوماتي، وانعكس ذلك بحث المحاسبة المالية في مجالات اقتصاديات المعلومات، والتمويل، والعلوم السلوكية (Beaver ،1998).

وهـذا المـنظور المعلوماتي يقضي بضرورة شمول التقارير المالية على جميع المعلومات اللازمـة لإعطاء مستخدمي هذه التقارير صورة واضحة صحيحة عن أعمال المشروع، وقد ظهرت أهمـية الإفصاح الشامل نتيجة لظهور شركات الأموال والنص في قوانين الشركات في معظم الدول على ضرورة نشر القوائم المالية لهذه الشركات قبل الاجتماع السنوي للجمعيات العمومية للمساهمين، كما نصت هذه القوانين على الحد الأدنى من المعلومات التي يجب الإفصاح عنه، بل أرفقت في كثير مـن الأحيان نماذج يلزم إتباعها في عرض هذه المعلومات، وذلك نظراً لأن هذه الأطراف الخارجية غالـباً مـا لا يملكون السلطة لإلزام المشروع بتقديم ما يحتاجونه، ويعتمد مبدأ الإفصاح الشامل على أربعة فروض رئيسية:-

أولاً- إن احتـياجات المستخدمين الخارجيين للمعلومات المحاسبية يمكن مقابلتها بمجموعة من القوائم المالية ذات الغرض العام.

ثانياً- إن هـناك احتياجات مشتركة للأطراف الخارجية يمكن مقابلتها إذا ما اشتملت التقارير المالية ذات الغرض العام على معلومات ملائمة عن الدخل والثروة.

ثالثاً- إن دور المحاسـب في الإفصاح عن المعلومات الملائمة للاحتياجات الخارجية يتحدد في إعداد القوائم المالية التالية كحد أدنى:-

- قائمة المركز المالي (أو الميزانية العمومية).
- قائمة الدخل (الحسابات الختامية).
- قائمة التدفق النقدي.
- قائمة التغيير في حقوق الملكية (أو قائمة الأرباح المرحلة).

رابعاً- إن أسلوب القوائم المالية ذات الغرض العام يعتبر أنسب وسائل الإفصاح وذلك من وجهة نظر مقارنة التكلفة بالعائد مقارنة بأساليب الإفصاح الأخرى.

مجالات مساهمة المعلومات المحاسبية

بالإضـافة إلى القوائم المالية الأساسية يتسع نطاق التقارير ليشمل معلومات أخرى كمية ووصفية يتم الإفصاح عنها بالأساليب التالية:-

1- الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية وتعتبر جزءاً مكملاً للقوائم المالية وتشمل:-
   (أ) الملاحظات الهامشية (Footnotes).
   (ب) القوائم المالية الإضافية والكشوف الملحقة(Supplementary Statements)
2- تقرير الإدارة (Management Report) ويشمل عادة :
   (أ) خطاب مجلس الإدارة إلى المساهمين.
   (ب) تحليلات وتوقعات الإدارة عن المستقبل.
3- تقرير مراجع الحسابات (Auditors Report).

وهكـذا نجد أن القوائم المالية تمثل أحد المصادر الأساسية للمعلومات اللازمة لتقييم واتخاذ القرارات الإدارية. (الشيرازي، 1990).

ثانياً: الدراسة التطبيقية:

* منهجية الدراسة:-

إضافة للمنهج الوصفي التحليلي اللذان تضمنتها الدراسات السابقة والإطار النظري، فإن لهذه الدراسـة بعد ميداني تطبيقي يتعلق بمجالات مساهمة المعلومات المحاسبية بالقوائم المالية في تحسين القـرارات الإدارية للشركات المساهمة العامة في فلسطين، ومن أجل تحقيق أهداف الدراسة تم جمع البـيانات اللازمة من خلال الاستبانات (Questionnaries) التي تم إعدادها لهذا الغرض، وتم تفريغ البيانات وتحليل النتائج باستخدام البرنامج الإحصائي (SPSS) (Statistical Package for Social Science).

* مجتمع وعينة الدراسة :

يـتكون مجتمع الدراسة من (64) شركة مساهمة عامة في الضفة الغربية وقطاع غزة، وقد وزعـت استبانة لكل شركة من هذه الشركات، وبذلك يكون الباحث قد استخدم طريقة المسح الشامل لإجراء هذه الدراسة، وقد تم استرجاع (48) استبانة، وبذلك تكون النسبة المئوية للردود هي (75%) وهي نسبة معقولة قياساً للأبحاث المماثلة.

والجداول التالية بين سمات وخصائص مجتمع الدراسة كالتالي:-

يبين جدول رقم (1) أن 6.3% من مجتمع الدراسة يعملون رؤساء مجلس إدارة، و12.5% يعملون كمدراء عامون، و 37.5% يعملون مدراء تنفيذيين، و 43.8% يعملون رؤساء أقسام.

جدول رقم (1)

خصائص مجتمع الدراسة حسب متغير المسمى الوظيفي

المسمى الوظيفي	التكرار	النسبة المئوية %
رئيس مجلس الإدارة	3	6.3
مدير عام	6	12.5
المدير التنفيذي	18	37.5
رئيس قسم	21	43.8
المجموع	48	100.0

يبيـن جـدول رقـم (2) أن 8.3% من مجتمع الدراسة مؤهلهم العلمي دبلوم ، و 50.0%من مجتمع الدراسة مؤهلهم العلمي بكالوريوس، و33.3% من مجتمع الدراسة مؤهلهم العلمي ماجستير، و8.3% من مجتمع الدراسة مؤهلهم العلمي دكتوراه.

جدول رقم (2)

خصائص مجتمع الدراسة حسب متغير المؤهل العلمي

المؤهل العلمي	التكرار	النسبة المئوية %
دبلوم	4	8.3
بكالوريوس	24	50.0
ماجستير	16	33.3
دكتوراه	4	8.3
المجموع	48	100.0

يبين جدول رقم (3) أن 60.4% من مجتمع الدراسة تخصصهم العلمي محاسبة، و 12.5% مـن مجـتمع الدراسة تخصصهم إدارة أعمال، و 27.1% من مجتمع الدراسة تخصصهم علوم مالية ومصرفية

جدول رقم (3)

خصائص مجتمع الدراسة حسب متغير التخصص العلمي

التخصص العلمي	التكرار	النسبة المئوية %
محاسبة	29	60.4
إدارة أعمال	6	12.5
علوم مالية ومصرفية	13	27.1
اقتصاد	0	0.0
المجموع		**100.0**

يبيـن جدول رقم (4) 12.5 % من مجتمع الدراسة تقل خبرتهم عن 5 سنوات، و 52.1% مـن مجتمع الدراسة تتراوح خبرتهم من 6 سنوات إلى 10 سنوات ، و 35.4% من مجتمع الدراسة تتراوح خبرتهم من 11 سنة إلى 20 سنة

جدول رقم (4)

خصائص مجتمع الدراسة حسب متغير سنوات الخبرة

سنوات الخبرة	التكرار	النسبة المئوية %
اقل من 5 سنوات	6	12.5
6 سنوات - 10 سنوات	25	52.1
11 سنة – 20 سنة	17	35.4
أكثر من 20 سنة	0	0.0
المجموع	**48**	**100.0**

*** أداة الدراسة:-**

اسـتخدم الباحـث الاسـتبانة كـأداة لجمع البيانات الأولية ذات العلاقة المباشرة بموضوع الدراسة.

وقد تم تقسيم الاستبانة إلى أربعة مجالات كالتالي :

المجال الأول: يوضح طريقة الاعتماد على القوائم المالية في الحصول على المعلومات المحاسبية عند اتخاذ القرارات الإدارية في الشركات المساهمة العامة في فلسطين ويتكون من 16 فقرة.

المجـال الثاني : يوضح مدي توافر الخصائص المطلوبة في المعلومات المحاسبية التي يتم الاعتماد عليها في اتخاذ القرارات الإدارية بالشركات المساهمة العامة في فلسطين ويتكون من 12 فقرة.

المجـال الثالـث : يوضـح طريقة استخدام المعلومات المحاسبية من قبل المديرين لاتخاذ القرارات الإدارية بالشركات المساهمة العامة في فلسطين ويتكون من 11 فقرة.

المجـال الـرابع : يوضـح مدي كفاية المعلومات المحاسبية لدى المديرين لاتخاذ القرارات الإدارية بالشركات المساهمة العامة الفلسطينية ويتكون من 6 فقرات.

وبذلك بلغ عدد فقرات المجالات 45 فقرة كانت الإجابات عليها وفق مقياس ليكارت الخماسي كالتالي:

التصنيف	**أوافق بشدة**	**أوافق**	**محايد**	**لا أوافق**	**لا أوافق بشدة**
الدرجة	5	4	3	2	1

صدق وثبات الاستبيان:

قام الباحث بتقنين فقرات الاختبار وذلك للتأكد من صدقه وثباته كالتالي:

*** صدق فقرات الاختبار** : قام الباحث بالتأكد من صدق فقرات الاختبار بطريقتين.

1) **صدق فقرات الاستبانة**:

عـرض الباحـث الاختبار على مجموعة من المحكمين تألفت من (10) أعضاء من أعضاء الهيئة التدريسية في كلية التجارة بالجامعة الإسلامية والكليات المتوسطة متخصصين في الإدارة والاقتصاد والمحاسـبة والإحصـاء وقد استجاب الباحث لآراء السادة المحكمين وقام بإجراء ما يلزم من حذف وتعديل في ضوء مقترحاتهم بعد تسجيلها في نموذج تم إعداده، وقد قبلت الفقرات إذا وافق عليها أكثر من (8) محكمين ، وعدلت إذا وافق عليها من (6-8) من المحكمين ،ورفضت إذا وافق عليها اقل من (5) محكمين، وبذلك خرج الاختبار في صورته النهائية ليتم تطبيقه على العينة الاستطلاعية.

2) **صدق الاتساق الداخلي لفقرات الاختبار**:

وقـد قام الباحث بحساب الاتساق الداخلي لفقرات الاستبيان على عينة حجمها 22 فرد، وذلك بحساب معاملات الارتباط بين كل فقرة والدرجة الكلية للمجال التابعة له.

مجالات مساهمة المعلومات المحاسبية

جـدول رقـم (5) يبين معاملات الارتباط بين كل فقرة من فقرات الاستبانة والدرجة الكلية لفقرات الاسـتبانة ، والذي يبين أن معاملات الارتباط المبينة دالة عند مستوى دلالة (0.05)، وبذلك تعتبر فقرات الاستبانة صادقة لما وضعت لقياسه.

جدول رقم (5)

معاملات الارتباط بين كل ففرة من ففرات الاستبانة والدرجة الكلية لففرات الاستبانة

رقم الففرة	معامل الارتباط	مستوى المعنوية	رقم الففرة	معامل الارتباط	مستوى المعنوية
1	0.741	0.000	24	0.376	0.041
2	0.864	0.000	25	0.745	0.000
3	0.767	0.000	26	0.559	0.001
4	0.700	0.000	27	0.544	0.002
5	0.661	0.000	28	0.307	0.040
6	0.781	0.000	29	0.409	0.025
7	0.627	0.000	30	0.371	0.044
8	0.524	0.003	31	0.433	0.017
9	0.513	0.004	32	0.423	0.020
10	0.527	0.003	33	0.376	0.041
11	0.534	0.002	34	0.632	0.000
12	0.465	0.010	35	0.408	0.025
13	0.457	0.011	36	0.449	0.013
14	0.538	0.002	37	0.541	0.002
15	0.602	0.000	38	0.568	0.001
16	0.387	0.035	39	0.724	0.000
17	0.627	0.000	40	0.700	0.000
18	0.524	0.003	41	0.505	0.004
19	0.697	0.000	42	0.472	0.008
20	0.435	0.016	43	0.396	0.030
21	0.377	0.044	44	0.647	0.000
22	0.583	0.001	45	0.729	0.000
23	0.370	0.044			

قيمة r الجدولية عند مستوى دلالة 0.05 ودرجة حرية 20 تساوي 0.423

ثبات الاستبانة Reliability:

وقـد أجـرى الباحـث خطوات الثبات على العينة الاستطلاعية نفسها بطريقتين هما طريقة التجزئة النصفية ومعامل ألفا كرونباخ.

1-طريقة التجزئة النصفية Split-Half Coefficient: تم إيجاد معامل ارتباط بيرسون بين معدل الأسـئلة الفردية الرتبة ومعدل الأسئلة الزوجية الرتبة لكل مجال وقد تم تصحيح معاملات الارتباط باسـتخدام معـامل ارتباط سبيرمان براون للتصحيح (Spearman-Brown Coefficient) حسب المعادلة التالية:

معامل الثبات = $\frac{2ر}{1+ر}$ حيث ر معامل الارتباط وقد بين جدول رقم (6) أن هناك معامل ثبات كبير نسبيا لفقرات الاستبيان.

2- طريقة ألفا كرونباخ Cronbach's Alpha:

استخدم الباحث طريقة ألفا كرونباخ لقياس ثبات الاستبانة كطريقة ثانية لقياس الثبات وقد بين جدول رقم (6) أن معاملات الثبات مرتفعة لفقرات الاستبانة.

جدول رقم (6)

معامل الثبات (طريقة التجزئة النصفية والفا كرونباخ)

المجال	عدد الفقرات	طريقة التجزئة النصفية			طريقة الفا كرونباخ
		معامل الارتباط	معامل الارتباط المصحح	مستوى المعنوية	
الأول	16	0.6519	0.789273	0.000	0.82414
الثاني	12	0.6987	0.822629	0.000	0.85984
الثالث	11	0.7244	0.840176	0.000	0.91574
الرابع	6	0.7003	0.823737	0.000	0.86158

المعالجات الإحصائية:

لقـد قـام الباحـث بـتفريغ وتحلـيل الاستبانة من خلال برنامج SPSS الإحصائي وتم استخدام الاختبارات الإحصائية التالية:

1- النسب المئوية والتكرارات
2- اختبار ألفا كرونباخ لمعرفة ثبات فقرات الاستبانة

3- معامل ارتباط سبيرمان لقياس صدق الفقرات

4- اختـبار كولومجـروف-سـمرنوف لمعرفة نوع البيانـات هل تتبع التوزيع الطبيعي أم لا (1- Sample K-S)

5- اختبار الإشارة Sign Test

اختبار التوزيع الطبيعي(اختبار كولمجروف- سمرنوف (1- Sample K-S))

سـنعرض اختبار كولمجروف- سمرنوف لمعرفة هل البيانات تتبع التوزيع الطبيعي أم لا وهـو اختبار ضروري في حالة اختبار الفرضيات لان معظم الاختبارات المعلمية تشترط أن يكون توزيـع البـيانات طبيعيا. ويوضح الجدول التالي رقم (7) نتائج الاختبار حيث تبين أن قيمة مستوى الدلالـة لكـل مجـال اصغر من 0.05 ($sig. < 0.05$) وهذا يدل على أن البيانات لا تتبع التوزيع الطبيعي ويجب استخدام الاختبارات الغير معلميه.

جدول رقم (7)

اختبار التوزيع الطبيعي(One-Sample K-S)

المجال	قيمة الاختبار Z	مستوى المعنوية
الأول	1.626	0.010
الثاني	2.027	0.001
الثالث	1.876	0.002
الرابع	1.631	0.010

اختبار فرضيات الدراسة

<u>الفرضية الأولي:</u> يتم الاعتماد على القوائم المالية في الحصول على المعلومات المحاسبية عند اتخاذ القرارات الإدارية في الشركات المساهمة العامة في فلسطين

تم استخدام اختبار الإشارة حيث أن البيانات لا تتبع التوزيع الطبيعي والنتائج مبين في جدول رقم(8) كالتالي:

يتبيـن أن الوزن النسبي لجميع فقرات المجال باستثناء الفقرة رقم (3) اكبر من " 60%" ومستوى المعنوية اقل من 0.05 % مما يعني موافقة مجتمع الدراسة على أن الهدف من إعداد القوائم

المالـية هـو عرضها على دائرة ضريبة الدخل، و إن إعداد القوائم المالية يساعد على استخدامها في اتخـاذ القـرارات الإداريـة عند تحليلها وأخذ المؤشرات المشتقة منها في الاعتبار، و تساعد القوائم المالـية التي تم اعتمادها من المراجع الخارجي في الحصول على القروض والتسهيلات الائتمانية من البـنوك ومؤسسـات الائتمان الأخرى، و الهدف من إعداد القوائم المالية هو عرضها على مساهمي الشـركة وتلقـي الاستفسارات منهم والرد عليها من قبل المراجع الخارجي، و يتم إعداد قائمة الدخل والمركـز المالـي والتدفقات النقدية سنوياً، و يتم إعداد قائمة الدخل والمركز المالي والتدفقات النقدية نصـف سـنوي، و إن الهدف من إعداد القوائم المالية هو عرضها على المستخدمين الخارجيين مثل المسـتثمرين والدائنين والجهات الحكومية المعنية، و يتم إعداد قائمة الدخل والمركز المالي والتدفقات الـنقدية كـل ربع سنة ، و تعتمد الإدارة في الشركات المساهمة العامة إتخاذ قراراتها وأداء وظائفها الإدارية على المعلومات المحاسبية، و يعمل النظام المحاسبي في الشركات المساهمة العامة بالطريقة الـيدوية، و يعمـل النظام المحاسبي في الشركات المساهمة العامة باستخدام الحاسب الآلي، و يعمل النظام المحاسبي في الشركات المساهمة العامة باستخدام النظام المزدوج (يدوي + محوسب)، و يقوم بـإعداد المعلومـات المحاسـبية في الشركات المساهمة العامة كادر متخصص من المحاسبين لديهم المعرفة بالقواعد والمعايير المحاسبية، و لدى الشركات المساهمة العامة دليل محاسبي واضح يستخدم كمرجع لاثبات ومعالجة العمليات

وبصـفه عامـة يتبين أن الوزن النسبي لجميع الفقرات يساوي 84.3% ومستوى المعنوية اقل من 0.05 ممـا يعنـي قبول الفرضية أي يتم الاعتماد على القوائم المالية في الحصول على المعلومات المحاسبية عند اتخاذ القرارات الإدارية في الشركات المساهمة العامة في فلسطين

مجالات مساهمة المعلومات المحاسبية

جدول رقم (8)

نتائج فقرات المجال الأول (يتم الاعتماد على القوائم المالية في الحصول على المعلومات المحاسبية عند اتخاذ القرارات الإدارية في الشركات المساهمة العامة في فلسطين)

مسلسل	الفقرات	موافق بشدة(5)	موافق(4)	محايد(3)	غير موافق(2)	غير موافق بشدة (1)	الوسط الحسابي	الوزن النسبي(%)	مستوى الدلالة
1	الهـدف مـن إعداد القوائـم المالية هو عرضها على دائرة ضريبة الدخل.	0.0	0.0	58.3	25.0	16.7	2.42	48.3	0.00
2	إن إعـداد القوائـم المالـية يساعد على استخدامها في اتخاذ القـرارات الإدارية عـند تحليلها وأخذ المؤشـرات المشتقة منها في الاعتبار.	66.7	33.3	0.0	0.0	0.0	4.67	93.3	0.00
3	إن الهدف من إعداد القوائـم المالية هو عرضـــها علـــى المســـــتخدمين الخارجييـن مثل المســـــتثمرين والدائنيـن والجهات الحكومية المعنية.	33.3	16.7	33.3	16.7	0.0	3.67	73.3	1.00

مسلسل	الفقرات	موافق بشدة(5)	موافق(4)	محايد(3)	غير موافق(2)	غير موافق بشدة (1)	الوسط الحسابي	الوزن النسبي(%)	مستوى الدلالة
4	تساعد القوائم المالية التي تم اعتمادها من المـراجع الخارجي فـي الحصول على القـــــروض والتســـــهيلات الائتمانية من البنوك ومؤسسات الائتمان الأخرى.	50.0	33.3	16.7	0.0	0.0	4.33	86.7	0.00
5	الهـدف مـن إعداد القوائـم المالـية هو عرضـها علــى مســاهمي الشــركة وتلقـي الاستفسارات منهم والرد عليها من قــبل المــراجع الخارجي.	33.3	50.0	16.7	0.0	0.0	4.17	83.3	0.00
6	يـتم إعـداد قائمة الدخــل والمركــز المالـي والـتدفقات النقدية سنوياً	75.0	16.7	8.3	0.0	0.0	4.67	93.3	0.00

مجالات مساهمة المعلومات المحاسبية

مسلسل	الفقرات	موافق بشدة(5)	موافق(4)	محايد(3)	غير موافق(2)	غير موافق بشدة (1)	الوسط الحسابي	الوزن النسبي(%)	مستوى الدلالة
7	يتم إعداد قائمة الدخل والمركز المالي والتدفقات النقدية نصف سنوي.	50.0	33.3	16.7	0.0	0.0	4.33	86.7	0.00
8	يتم إعداد قائمة الدخل والمركز المالي والتدفقات النقدية كل ربع سنة.	25.0	58.3	8.3	8.3	0.0	4.00	80.0	0.00
9	تعتمد الإدارة في الشركات المساهمة العامة إتخاذ قراراتها وأداء وظائفها الإدارية على المعلومات المحاسبية.	50.0	50.0	0.0	0.0	0.0	4.50	90.0	0.00
10	يعمل النظام المحاسبي في الشركات المساهمة العامة بالطريقة اليدوية.	33.3	41.7	16.7	8.3	0.0	4.00	80.0	0.001
11	يعمل النظام	50.0	33.3	16.7	0.0	0.0	4.33	86.7	0.00

مسلسل	الفقرات	موافق بشدة(5)	موافق(4)	محايد(3)	غير موافق(2)	غير موافق بشدة (1)	الوسط الحسابي	الوزن النسبي(%)	مستوى الدلالة
	المحاسبي في الشركات المساهمة العامة باستخدام الحاسب الآلي.								
12	يعمل النظام المحاسبي في الشركات المساهمة العامة باستخدام النظام المزدوج (يدوي + محوسب).	58.3	25.0	16.7	0.0	0.0	4.42	88.3	0.00
13	يقوم بإعداد المعلومات المحاسبية في الشركات المساهمة العامة كادر متخصص من المحاسبين لديهم المعرفة بالقواعد والمعايير المحاسبية.	58.3	33.3	8.3	0.0	0.0	4.50	90.0	0.00
14	لدى الشركات المساهمة العامة دليل محاسبي	50.0	41.7	8.3	0.0	0.0	4.42	88.3	0.00

مجالات مساهمة المعلومات المحاسبية

مسلسل	الفقرات	موافق بشدة(5)	موافق(4)	محايد(3)	غير موافق(2)	غير موافق بشدة (1)	الوسط الحسابي	الوزن النسبي(%)	مستوى الدلالة
	واضــح يســتخدم كمــرجع لاثــبات ومعالجـة العمليات المحاسبية.								
15	يتوفر لدى الشركات المسـاهمة العامـة نظـام مالـي ومحاسـبي يحـدد الواجـــــبات والصلاحيات لكافة العامليـن بالدائـرة الماليـة فـي هـذه الشركات.	50.0	41.7	8.3	0.0	0.0	4.42	88.3	0.00
16	يتم مراجعة حسابات شركتكم من قبل:- - مراجع حسابات خارجي. - مراجع حسابات داخلي. - مراجع حسابات خارجي وداخلي.	66.7	25.0	8.3	0.0	0.0	4.58	91.7	0.00
جميع فقرات المجال							**4.21**	**84.3**	**0.00**

<u>الفرضية الثانية:</u>- تتوافر الخصائص المطلوبة في المعلومات المحاسبية التي يتم الاعتماد عليها في اتخاذ القرارات الإدارية بالشركات المساهمة العامة في فلسطين

تم استخدام اختبار الإشارة حيث أن البيانات لا تتبع التوزيع الطبيعي والنتائج مبين في جدول رقم(9) كالتالي:

يتبيـن أن الـوزن النسبي لجميع فقرات المجال باستثناء الفقرة رقم (23) اكبر من " 60%" ومسـتوى المعـنوية اقـل مـن 0.05 % مما يعني موافقة مجتمع الدراسة على أن توفر المعلومات المحاسـبية معلومات ذات قدرة تنبؤية تساعد الإدارة في صياغة وتصميم الخطط المستقبلية، **و** تتميز المعلومـات المحاسـبية لدى شركتكم بالموضوعية وعدم التحيز، **و** تتميز المعلومات المحاسبية لدى شـركتكم بدرجة من الدقة، **و** تتميز المعلومات المحاسبية لدى شركتكم بدرجة من الوضوح، **و** تتميز المعلومـات المحاسـبية لـدى شركتكم بدرجة من الثقة، **و** تتميز المعلومات المحاسبية لدى شركتكم بدرجـة مـن الملائمـة، **و** تصـل المعلومات المحاسبية اللازمة للأشخاص ذوي العلاقة من الوقت المناسب، **و** إن المعلومات المحاسبية لدى شركتكم تتميز بخاصية المقارنة، **و** إن المعلومات المحاسبية المسـتخدمة تمتاز بالمرونة، **وان** المعلومات المحاسبية في الشركات تمتاز بالمصداقية، **و** المعلومات المحاسبية في الشركات تمتاز بقابليتها للقياس.

وبصـفه عامـة يتبين أن الوزن النسبي لجميع الفقرات يساوي 85.5% ومستوى المعنوية اقل من 0.05 ممـا يعني قبول الفرضية أي تتوافر الخصائص المطلوبة في المعلومات المحاسبية التي يتم الاعتماد عليها في اتخاذ القرارات الإدارية بالشركات المساهمة العامة في فلسطين

مجالات مساهمة المعلومات المحاسبية

جدول رقم (9)

نتائج فقرات المجال الثاني (تتوافر الخصائص المطلوبة في المعلومات المحاسبية التي يتم الاعتماد عليها في اتخاذ القرارات الإدارية بالشركات المساهمة العامة في فلسطين)

مسلسل	الفقرات	موافق بشدة(5)	موافق(4)	محايد(3)	غير موافق(2)	غير موافق بشدة (1)	الوسط الحسابي	الوزن النسبي	مستوى الدلالة
17	توفر المعلومات المحاسبية معلومات ذات قدرة تنبؤية تسـاعد الإدارة في صياغة وتصميم الخطط المستقبلية.	33.3	58.3	8.3	0.0	0.0	4.25	85.0	0.0
18	تتميز المعلومات المحاسبية لدى شركتكم بالموضوعية وعدم التحيز.	50.0	41.7	8.3	0.0	0.0	4.42	88.3	0.0
19	تتميز المعلومات المحاسبية لـدى شركتكم بدرجة من الدقة.	33.3	66.7	0.0	0.0	0.0	4.33	86.7	0.0
20	تتميز المعلومات المحاسبية لـدى شركتكم بدرجة من الوضوح.	58.3	33.3	8.4	0.0	0.0	4.50	90.0	0.0
21	تتمـيز المعلومات المحاسبية لدى شركتكم بدرجة من الثقة.	33.5	58.2	8.3	0.0	0.0	4.25	85.0	0.0
22	تتميز المعلومات المحاسبية لـدى شركتكم بدرجة من الملائمة.	58.3	41.7	0.0	0.0	0.0	4.58	91.7	0.0

مسلسل	الفقرات	موافق بشدة(5)	موافق(4)	محايد(3)	غير موافق(2)	غير موافق بشدة (1)	الوسط الحسابي	الوزن النسبي	مستوى الدلالة
23	إن المعلومـات المحاسبية تـتوفر فيها الحماية الكافية مـن أي اخـتراق غـير مشروع داخل الشركة.	0.0	8.3	58.3	25.0	8.3	2.67	53.3	0.0
24	تصل المعلومات المحاسبية اللازمـة للأشخاص ذوي العلاقة من الوقت المناسب.	66.7	25.0	8.3	0.0	0.0	4.58	91.7	0.0
25	إن المعلومـات المحاسبية لدى شركتكم تتميز بخاصية المقارنة.	41.7	50.0	8.3	0.0	0.0	4.33	86.7	0.0
26	إن المعلومـات المحاسبية المستخدمة تمتاز بالمرونة.	83.3	16.7	0.0	0.0	0.0	4.83	96.7	0.0
27	المعلومـات المحاسبية في شركتكم تمتاز بالمصداقية.	41.7	50.0	8.3	0.0	0.0	4.33	86.7	0.0
28	المعلومـات المحاسبية في شـركتكم تمـتاز بقابليتها للقياس.	41.7	41.7	16.7	0.0	0.0	4.25	85.0	0.0
جميع فقرات المجال							**4.28**	**85.6**	**0.0**

مجالات مساهمة المعلومات المحاسبية

<u>الفرضـية الثالـثة:"</u> يـتم استخدام المعلومات المحاسبية من قبل المديرين عند اتخاذهم القرارات الإدارية بالشركات المساهمة العامة في فلسطين

تم استخدام اختبار الإشارة حيث أن البيانات لا تتبع التوزيع الطبيعي والنتائج مبين في جدول رقم (10) كالتالي:

يتبيـن أن الوزن النسبي لجميع فقرات المجال اكبر من " 60%" ومستوى المعنوية اقل من 0.05 % ممـا يعنـي موافقة مجتمع الدراسة على أن المعلومات المحاسبية في شركتكم تستخدم في اتخـاذ القـرارات التنفـيذية، و فـي عملية التخطيط، وفي عملية الرقابة ، و في تصحيح القرارات وتعزيـزها والـتأكد من فاعليتها، و في تحديد تكاليف وأسعار المنتجات، و في تقييم المواقف المالية للعملاء، و في تقييم أداء الأقسام والفروع، و في اتخاذها لقرارات التوسعات الرأسمالية ، وفي اتخاذها لقرارات التوسعات في أقسام وفروع الشركة، و في توجيه قرارات الاستثمار، و في اتخاذ القرار في مجال التمويل والاقتراض لدى الشركات.

ويصـفه عامـة يتبين أن الوزن النسبي لجميع الفقرات يساوي 88.3% ومستوى المعنوية اقل من 0.05 ممـا يعنـي قـبول الفرضـية أي يتم استخدام المعلومات المحاسبية من قبل المديرين عند اتخاذهم القرارات الإدارية بالشركات المساهمة العامة في فلسطين

جدول رقم (10)

نتائج فقرات المجال الثالث (يتم استخدام المعلومات المحاسبية من قبل المديرين عند اتخاذهم القرارات الإدارية بالشركات المساهمة العامة في فلسطين)

مسلسل	الفقرات	موافق بشدة(5)	موافق(4)	محايد(3)	غير موافق(2)	غير موافق بشدة (1)	الوسط الحسابي	الوزن النسبي	مستوى الدلالة
29	تسـتخدم المعلومات المحاسبية في شركتكم في اتخاذ القرارات التنفيذية.	50.0	41.7	8.3	0.0	0.0	4.42	88.3	0.0

مستوى الدلالة	الوزن النسبي	الوسط الحسابي	غير موافق بشدة (1)	غير موافق(2)	محايد(3)	موافق(4)	موافق بشدة(5)	الفقرات	مسلسل
0.0	86.7	4.33	0.0	0.0	8.3	50.0	41.7	تستخدم المعلومات المحاسبية في شركتكم في عملية التخطيط.	30
0.0	83.3	4.17	0.0	0.0	8.3	66.7	25.0	تسـتخدم المعلومات المحاسبية في شركتم في عملية الرقابة.	31
0.0	90.0	4.50	0.0	0.0	8.3	33.3	58.3	تساهم المعلومات المحاسبية في تصـحيح القرارات وتعزيزها والتأكد من فاعليتها.	32
0.0	95.0	4.75	0.0	0.0	0.0	25.0	75.0	تساهم المعلومات المحاسبية في تحديــد تكالــيف وأســعار المنتجات.	33
0.0	91.7	4.58	0.0	0.0	8.3	25.0	66.7	تسـاهم المعلومات المحاسبية في تقييم المواقف المالية للعملاء.	34
0.0	88.3	4.42	0.0	0.0	8.3	41.7	50.0	تساهم المعلومات المحاسبية في تقييم أداء الأقسام والفروع.	35
0.0	85.0	4.25	0.0	8.3	8.3	33.3	50.0	تساهم المعلومات المحاسبية في اتخاذهـا لقـرارات التوسعات الرأسمالية.	36
0.0	86.7	4.33	0.0	0.0	8.3	50.0	41.7	تسـتخدم المعلومات المحاسبية في اتخاذها لقرارات التوسعات في أقسام وفروع الشركة.	37

مجالات مساهمة المعلومات المحاسبية

مسلسل	الفقرات	موافق بشدة(5)	موافق(4)	محايد(3)	غير موافق(2)	غير موافق بشدة (1)	الوسط الحسابي	الوزن النسبي	مستوى الدلالة
38	تساهم المعلومات المحاسبية في توجيه قرارات الاستثمار.	66.7	16.7	16.7	0.0	0.0	4.50	90.0	0.0
39	تستخدم المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرار في مجال التمويل والاقتراض لدى شركتكم.	41.7	50.0	8.3	0.0	0.0	4.33	86.7	0.0
	جميع فقرات المجال						**4.42**	**88.3**	**0.0**

الفرضية الرابعة: " توجد كفاية من المعلومات المحاسبية لدى المديرين لاتخاذ القرارات الإدارية بالشركات المساهمة العامة الفلسطينية"

تم استخدام اختبار الإشارة حيث أن البيانات لا تتبع التوزيع الطبيعي والنتائج مبين في جدول رقم (11) كالتالي:

يتبين أن الوزن النسبي للفقرات (40، 41، 43، 44) اكبر من " 60%" ومستوى المعنوية اقل من 0.05 % مما يعني موافقة مجتمع الدراسة على أن الشركات تقوم بعمل مقارنات لقوائمها المالية مع قوائم مالية لشركات أخرى**، و** تستخدم الشركات أسلوب التحليل المالي كأداة من أدوات اتخاذ القرار**، و** يتم إعداد تقارير مالية خاصة بالإدارة (بخلاف القوائم والتقارير المالية الأساسية)، و في حال كون شركتكم مدرجة في سوق فلسطين للأوراق المالية، هل هذا الإدراج يتطلب منكم نشر معلومات مالية إضافية ملحقة بالقوائم المالية**.**

أما الفقرتين (42، 45) فكان الوزن النسبي لكل منهما اقل من " 60%" وان مستوى المعنوية اقل من 0.05 مما يعني أن آراء أفراد المجتمع يتفقون على انه في حال نشر القوائم المالية في الشركات لا يتم نشر معلومات توضيحية مرفقة مع هذه القوائم، و لا تقوم الشركات بإيداع نسخة من قوائمها المالية لدى مسجل الشركات.

وبصـفه عامـة يتبين أن الوزن النسبي لجميع الفقرات يساوي 76.9% ومستوى المعنوية اقل من 0.05 ممـا يعنـي قـبول الفرضية أي توجد كفاية من المعلومات المحاسبية لدى المديرين لاتخاذ القرارات الإدارية بالشركات المساهمة العامة الفلسطينية

جدول رقم (11)

نتائج فقرات المجال الرابع (توجد كفاية من المعلومات المحاسبية لدى المديرين لاتخاذ القرارات الإدارية بالشركات المساهمة العامة الفلسطينية)

مسلسل	الفقرات	موافق بشدة(5)	موافق(4)	محايد(3)	غير موافق(2)	غير موافق بشدة (1)	الوسط الحسابي	الوزن النسبي	مستوى الدلالة
40	هل تقوم شركتكم بعمل مقارنات لقوائمهـا المالية مع قوائم مالية لشركات أخرى.	50.0	50.0	0.0	0.0	0.0	4.50	90.0	0.0
41	هـل تسـتخدم شركتكم أسلوب التحليل المالي كأداة من أدوات اتخاذ القرار.	58.3	41.7	0.0	0.0	0.0	4.58	91.7	0.0
42	فـي حـال نشر القوائم المالية لشركتكم، هل يتم نشر معلومات توضيحية مرفقة مع هذه القوائم.	8.3	8.3	50.0	33.3	0.0	2.92	58.3	0.0
43	هـل يـتم إعـداد تقارير مالية خاصة بالإدارة (بخلاف القوائم والتقارير المالية الأساسية).	50.0	33.3	8.3	8.3	0.0	4.25	85.0	0.0
44	فـي حال كون شركتكم مدرجة فـي سـوق فلسطين للأوراق المالية، هل هذا الإدراج يتطلب	50.0	33.3	8.3	8.3	0.0	4.25	85.0	0.0

مجالات مساهمة المعلومات المحاسبية

مسلسل	الفقرات	موافق بشدة(5)	موافق(4)	محايد(3)	غير موافق(2)	غير موافق بشدة (1)	الوسط الحسابي	الوزن النسبي	مستوى الدلالة
	مـنكم نشـر معلومـات مالية إضافية ملحقة بالقوائم المالية.								
45	هـل تقوم شركتكم بإيداع نسخة مـن قوائمها المالية لدى مسجل الشركات.	0.0	0.0	66.7	25.0	8.3	2.58	51.7	0.0
	جميع فقرات المجال						**3.85**	**76.9**	**0.0**

الفرضية الخامسة:-

"لا توجـد فـروق ذات دلالة إحصائية بأن مجالات مساهمة المعلومات المحاسبية بالقوائم المالية تساعد الإدارة بالشركات المساهمة العامة في فلسطين باتخاذ القرارات الإدارية الملائمة يعزى إلى كل من:-

- المركز الوظيفي.
- المؤهل العلمي.
- التخصص العلمي.
- سنوات الخبرة

ويتفرع من هذه الفرضية الفرضيات الفرعية التالية:

1) **لا توجـد فـروق ذات دلالة إحصائية بأن مجالات مساهمة المعلومات المحاسبية بالقوائم المالية تسـاعد الإدارة بالشركات المساهمة العامة في فلسطين باتخاذ القرارات الإدارية الملائمة يعزى إلى المركز الوظيفي.**

لفحص هذه الفرضية تم استخدام اختبار كروسكال والاس حيث يتبين من النتائج في جدول رقم (12) أن مستوى المعنوية يساوي 0.157 وهو اكبر من 0.05 ما يدل على قبول الفرضية أي لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية بأن مجالات مساهمة المعلومات المحاسبية بالقوائم المالية تساعد الإدارة بالشركات المساهمة العامة في فلسطين باتخاذ القرارات الإدارية الملائمة يعزى إلى المركز الوظيفي.

جدول رقم (12)

اختبار كروسكال-والاس حسب متغير المركز الوظيفي

المركز الوظيفي	متوسط الرتب	قيمة كاي تربيع	مستوى المعنوية	القرار
رئيس مجلس الإدارة	14.50	5.21	0.157	غير دال
مدير عام	21.83			
المدير التنفيذي	21.39			
رئيس قسم	29.36			

2) لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية بأن مجالات مساهمة المعلومات المحاسبية بالقوائم المالية تساعد الإدارة بالشركات المساهمة العامة في فلسطين باتخاذ القرارات الإدارية الملائمة يعزى إلى المؤهل العلمي.

لفحص هذه الفرضية تم استخدام اختبار كروسكال والاس حيث يتبين من النتائج في جدول رقم (13) أن مستوى المعنوية يساوي 0.006 وهو اقل من 0.05 ما يدل على رفض الفرضية أي توجد فروق ذات دلالة إحصائية بأن مجالات مساهمة المعلومات المحاسبية بالقوائم المالية تساعد الإدارة بالشركات المساهمة العامة في فلسطين باتخاذ القرارات الإدارية الملائمة يعزى إلى المؤهل العلمي.

جدول رقم (13)

اختبار كروسكال-والاس حسب متغير المؤهل العلمي

المؤهل العلمي	متوسط الرتب	قيمة كاي تربيع	مستوى المعنوية	القرار
دبلوم	38.50	12.34	0.006	دال إحصائيا
بكالوريوس	27.17			

مجالات مساهمة المعلومات المحاسبية

ماجستير	21.50			
دكتوراه	6.50			

3) لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية بأن مجالات مساهمة المعلومات المحاسبية بالقوائم المالية تساعد الإدارة بالشركات المساهمة العامة في فلسطين باتخاذ القرارات الإدارية الملائمة يعزى إلى التخصص العلمي.

لفحص هذه الفرضية تم استخدام اختبار كروسكال والاس حيث يتبين من النتائج في جدول رقم (14) أن مستوى المعنوية يساوي 0.420 وهو اكبر من 0.05 ما يدل على قبول الفرضية أي لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية بأن مجالات مساهمة المعلومات المحاسبية بالقوائم المالية تساعد الإدارة بالشركات المساهمة العامة في فلسطين باتخاذ القرارات الإدارية الملائمة يعزى إلى التخصص العلمي.

جدول رقم (14)

اختبار كروسكال - والاس حسب متغير التخصص العلمي

التخصص العلمي	المتوسط الحسابي	قيمة كاي تربيع	مستوى المعنوية	القرار
محاسبة	22.36	1.73	0.420	غير دال
إدارة أعمال	28.17			
علوم مالية ومصرفية	27.58			

4) لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية بأن مجالات مساهمة المعلومات المحاسبية بالقوائم المالية تساعد الإدارة بالشركات المساهمة العامة في فلسطين باتخاذ القرارات الإدارية الملائمة يعزى إلى سنوات الخبرة.

لاختبار هذه الفرضية تم استخدام اختبار كروسكال والاس حيث يتبين من النتائج في جدول رقم (15) أن مستوى المعنوية يساوي 0.450 وهو اكبر من 0.05 ما يدل على قبول الفرضية أي لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية بأن مجالات مساهمة المعلومات المحاسبية بالقوائم المالية تساعد الإدارة بالشركات المساهمة العامة في فلسطين باتخاذ القرارات الإدارية الملائمة يعزى إلى سنوات الخبرة.

جدول رقم (15)

اختبار كروسكال-والاس حسب متغير سنوات الخبرة

سنوات الخبرة	المتوسط الحسابي	قيمة كاي تربيع	مستوى المعنوية	القرار
اقل من 5 سنوات	20.83	1.59	0.450	غير دال
6 سنوات – 10 سنوات	26.90			
11 سنة – 20 سنة	22.26			

النتائج والتوصيات:-

[أ] النتائج:-

1. إن للمعلومات المحاسبية دوراً هاماً وحيوياً عند اتخاذ القرارات الإدارية في الشركات المساهمة العامة في فلسطين.
2. تعتمد الإدارة في الشركات المساهمة العامة الفلسطينية على المعلومات المحاسبية المستمدة من القوائم المالية في إتخاذ القرارات الإدارية.
3. تعتمد الشركات المساهمة العامة الفلسطينية في مراجعة حساباتها بنسبة عالية على مراجع حسابات خارجي الأمر الذي يعطي مصداقية وموضوعية للمعلومات المحاسبية.
4. تتوافر الخصائص النوعية في القوائم المالية المشتقة منها المعلومات المحاسبية التي يتم الاعتماد عليها في اتخاذ القرارات الإدارية من قبل الإدارة في الشركات المساهمة العامة الفلسطينية.
5. تستخدم الشركات المساهمة العامة في نظامها المحوسب والذي يسرع في عملية توصيل وتقديم المعلومات والتقارير المحاسبية ومعلومات التغذية العكسية إلى متخذي القرارات الإدارية في تلك الشركات.
6. تستخدم الشركات المساهمة العامة كادراً متخصصاً من المحاسبين لديهم معرفة جيدة بالقواعد والمعايير المحاسبية، والقدرة على إعداد القوائم المالية التي تحتوي على معلومات محاسبية تتميز بالدقة والمصداقية.
7. تتميز المعلومات المحاسبية في الشركات المساهمة العامة بالموضوعية وعدم التحيز والمصداقية وبدرجة عالية من الوضوح والثقة.

مجالات مساهمة المعلومات المحاسبية

8. تلتزم الشركات المساهمة العامة بنشر معلومات تفصيلية محاسبية أكثر وضوحاً وذلك لاستخدامها في اتخاذ القرارات الإدارية.
9. تقوم الشركات المساهمة العامة بإعداد تقارير مالية خاصة بخلاف القوائم والتقارير المالية الأساسية وهذا يعزز أيضاً من إمكانية الحصول على معلومات محاسبية إضافية لاستخدامها في اتخاذ القرارات الإدارية.

[ب] التوصيات:-

بالرغم من أن نتائج الدراسة كشفت عن أن هناك دوراً واستخداماً عالياً للمعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات الإدارية، إلا أنه وبقصد تحسين مستوى الأداء ورفع كفاءة وفاعلية ذلك الدور في استخدام المعلومات المحاسبية نوصي بما يلي:-

1. ضرورة دعم الإدارة العليا في الشركات المساهمة العامة لأقسام ودوائر المحاسبة وتزويدها بالكفاءات والخبرات اللازمة، لتنفيذ الأعمال المحاسبية وتقديم تقارير وقوائم متابعة دورية لتسهيل عملية حصول الإدارة على المعلومات أولاً بأول وتسوية أي انحرافات قد تحدث.
2. ضرورة استخدام الشركات المساهمة العامة الحاسبات الإلكترونية في تشغيل البيانات للمساعدة في حفظ وخزن تلك البيانات، للحصول على معلومات محاسبية لتوفير الدقة والسرعة في إيصال هذه المعلومات لمتخذي القرارات في تلك الشركات.
3. ضرورة استخدام الشركات المساهمة العامة للموازنات التخطيطية أو التقديرية لأهميتها كأداة لمساعدة الإدارة في مهمتها لاتخاذ القرارات الإدارية.
4. ضرورة التوسع في استخدام المعلومات المحاسبية في عمليات التخطيط بكافة أنواعها، ورسم السياسات المستقبلية للشركات المساهمة العامة في فلسطين.
5. نوصي بأن تقوم الشركات المساهمة العامة بعمل مقارنات لقوائمها المالية مع القوائم المالية لشركات أخرى تعمل في نفس المجال باستمرار، لأن ذلك يعطي تقييم أفضل لوضع الشركة، ومن ثم العمل على تحسين ذلك الوضع من الناحية الإدارية والمالية.
6. إعداد وتأهيل متخذي القرارات الإدارية في مجال التحليل المالي وعقد الدورات في مجال اتخاذ القرارات ليتمكنوا من معالجة المواقف الإدارية التي تتطلب قرارات صعبة، مما يسهم في زيادة قدرة متخذي القرارات في التعامل بفاعلية مع المعلومات المحاسبية.

7. ضرورة التعرف على طبيعة المعلومات التي تحتاجها كل فئة إدارية ومراعاة اختلاف الفئات المستخدمة للمعلومات وتعدد احتياجاتهم، وكذلك توفير المعلومات اللازمة لنماذج اتخاذ القرارات وذلك لرفع كفاءة وفعالية المعلومات المحاسبية.

المراجع العلمية:

(أ) المراجع العربية:

1 الدبعي، مأمون، وأبو نصار، محمد (2002)، "المضمون المعلوماتي للعناصر الرئيسية لقائمة الدخل"، مجلة دراسات، مجلد (29)، العدد (2)، عمان، المملكة الأردنية الهاشمية.

2 الليثي، فؤاد محمد (2003/2002)، "الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية"، نظرية المحاسبة – المدخل المعاصر"، الناشر دار النهضة العربية، الطبعة الثانية، ص 181-189، القاهرة، جمهورية مصر العربية.

3 العماري، أحمد (2004)، "نظم المعلومات المحاسبية وعملية اتخاذ القرار الإداري في المصارف التجارية"، مجلة العلوم الإنسانية، الجزائر.

4 العيسى، ياسين (1991)، "أهمية المعلومات المحاسبية ومدى توفرها في التقارير المالية المنشورة للشركات المساهمة في الأردن للمستثمرين بأسواق عمان المالية"، 1991، مجلة البحوث والدراسات، المجلد (6)، العدد (2)، عمان، الأردن.

5 السعايدة، منصور (1996)، "مقدرة المعلومات المحاسبية المنشورة في تفسير القيمة السوقية لأسهم الشركات المساهمة العامة الأردنية"، مجلة المنارة، المجلد الأول، العدد الثالث.

6 الطراونة، تحسين، ومعايطة، سلمان (1997)، "قدرة متخذي القرارات على الاستفادة من البيانات المالية – دراسة ميدانية"، مجلة مؤتة للبحوث والدراسات، المجلد الثاني عشر، العدد الرابع.

7 القطناني، خالد (2004)، "أثر استخدام المعلومات المحاسبية على الأداء الإداري في الشركات المساهمة العامة الأردنية"، رسالة ماجستير غير منشورة، الجامعة الأردنية، عمان، الأردن.

8 الشيرازي، عباس مهدي (1990)، "مبدأ الإفصاح الشامل للقوائم المالية"، نظرية المحاسبة"، الطبعة الأولى، الناشر دار ذات السلاسل، ص. 322-324، الكويت.

9 جربوع، يوسف محمود (2001)، "الخصائص النوعية للقوائم المالية"، نظرية المحاسبة،

الطبعة الأولى، الناشر مؤسسة الوراق، ص. 131-136، عمان، الأردن.

10 خشارمة، حسين (2003)، "دور المحاسبة في اتخاذ القرارات الإدارية في قطاع المقاولات في الأردن"، المجلة العربية للإدارة، المجلد (23)، العدد (2).

11 صيام، وليد، سعادة، يوسف (1995)، "دور البيانات المحاسبية في ترشيد قرارات الإحلال" – دراسة ميدانية"، مجلة دراسات، العلوم الإدارية، المجلد (23)، العدد (1).

12 عبد الرازق، حارث (1993)، "مدى استخدام المعلومات المحاسبية في القرارات الإدارية المتعلقة بوظيفتي التخطيط والرقابة"، رسالة ماجستير غير منشورة، الجامعة الأردنية، عمان، الأردن.

13 لوندي، فهيم صالح (1999)، "أثر تكنولوجيا المعلومات على المجالات الجديدة لمراجعة نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية"، مجلة المجمع العربي للمحاسبين القانونيين، العدد (112)، الربيع الرابع، 1999، ص. 55-58، عمان، الأردن.

(ب) المراجع الأجنبية:-

1	Ashcroft Maggie (1998), "The Impact of Information Use on Decision Making By Physiotherapists", MCB University-United Kingdom, vol.19, No. 3.
2	Ball, R. and brown, p. (1968), "An Emprical Evaluation of Accounting Income Numbers", Journal of Accounting Research, "Autumn 1968), PP. 159-177.
3	Beaver, W. H. (1998), "Financial Reporting", An Accounting Revolution", Prentice Hall, New Jersey, PP. 3-4.
4	Beaver, W. H. (1998), "Information Content of Annual Earning's Announcements", Journal of Accounting Research, Vol. 6, pp. 67-92.
5	Bouchet, M. Hopkins T., kennel, M. and Mchnight (1998), "The Impact of Information Use on Decision Making in the pharmaceutical Industry", Library Management, vol. 19, No. 3, PP. 196-206, MCB University press.
6	Cerullo, Michael J. (1980), "Information Success Factors", Journal of Systems Management, USA: Vol. 31, No. 3, (December 1980).
7	Financial Accounting Standards Board (FASB), "Qualitative Characteristics of Accounting Information", Statement of Financial Accounting Concepts (2): In Summary of Principal Conclusions.

8	Kakabadse Nada, Alexander Kouzmin, Knyght Phillip and Kakabase Andrew (2000), The Impact of Information Technology on the Ethics of Public Sector Management in the Third Millennium", Global Virtue Ethics Review, Vol. 2, No. 1.
9	Kam, Vernon (1990), "Accounting Theory", Second Edition, John Wiley and Sons, New York, PP. 516-522.
10	Watson and Mansour, Ali (1980), "The Determents of Computer Based Information System Performance", Academy of Management Journal, Vol. 21, No. 3, 1980.
11	Winterman Smith and Abell (1998), "The Impact of Information Use on Decision Making in Government Departments", Library Management, Vol. 19, No. 3, PP. 110-132, MCB University Press.
12	Wolk. I. Harry, Tearney, G. Michael and Dodd, L. James (2000), "Accounting Theory": A Conceptual and Institutional Approach", Fifth Edition, South-Western College Publishing, P. 214.

الملاحـق

بسم ا الرحمن الرحيم

الأخ الأستاذ/ حفظه ا ،

السلام عليكم ورحمة ا وبركاته،،

يقوم الباحث بإجراء دراسة ميدانية تطبيقية حول موضوع:

"مجالات مساهمة المعلومات المحاسبية بالقوائم المالية في تحسين القرارات الإدارية للشركات المساهمة العامة في فلسطين – دراسة ميدانية تطبيقية"

نأمل التكرم بالإجابة على أسئلة الاستبانات بدقة، حيث أن صحة نتائج الاستبانات تعتمد بدرجة كبيرة على صحة إجابتك، مع العلم بأن المعلومات التي سوف نحصل عليها لن تستخدم إلا لأغراض البحث العلمي فقط.

شاكرين لكم حسن تعاونكم،

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير،،،

مجالات مساهمة المعلومات المحاسبية

استبانة رقم "1"

" مجالات مساهمة المعلومات المحاسبية بالقوائم المالية في تحسين القرارات الإدارية للشركات المساهمة العامة في فلسطين "

ت	الإيضاحات	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
	الفرضية الأولى:- "لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بأن يتم الاعتماد على القوائم المالية في الحصول على المعلومات المحاسبية عند اتخاذ القرارات الإدارية في الشركات المساهمة العامة في فلسطين".					
1	الهدف من إعداد القوائم المالية هو عرضها على دائرة ضريبة الدخل.					
2	إن إعداد القوائم المالية يساعد على استخدامها في اتخاذ القرارات الإدارية عند تحليلها وأخذ المؤشرات المشتقة منها في الاعتبار.					
3	إن الهدف من إعداد القوائم المالية هو عرضها على المستخدمين الخارجيين مثل المستثمرين والدائنين والجهات الحكومية المعنية.					
4	تساعد القوائم المالية التي تم اعتمادها من المراجع الخارجي في الحصول على القروض والتسهيلات الائتمانية من البنوك ومؤسسات الائتمان الأخرى.					
5	الهدف من إعداد القوائم المالية هو عرضها على مساهمي الشركة وتلقي الاستفسارات منهم والرد عليها من قبل المراجع الخارجي.					
6	يتم إعداد قائمة الدخل والمركز المالي والتدفقات النقدية سنوياً					
7	يتم إعداد قائمة الدخل والمركز المالي والتدفقات النقدية نصف سنوي.					

8	يـتم إعـداد قائمـة الدخل والمركز المالي والتدفقات النقدية كل ربع سنة.					
9	تعتمد الإدارة في الشركات المساهمة العامة اتخاذ قراراتها وأداء وظائفها الإدارية على المعلومات المحاسبية.					
10	يعمـل الـنظام المحاسـبي فـي الشركات المساهمة العامة بالطريقة اليدوية.					
11	يعمـل الـنظام المحاسـبي فـي الشركات المساهمة العامة باستخدام الحاسب الآلي.					
12	يعمـل الـنظام المحاسـبي فـي الشركات المسـاهمة العامة باستخدام النظام المزدوج (يدوي + محوسب).					
13	يقـوم بـإعداد المعلومـات المحاسبية في الشركات المساهمة العامة كادر متخصص مـن المحاسـبين لديهـم المعرفة بالقواعد والمعايير المحاسبية.					
14	لـدى الشـركات المسـاهمة العامـة دليل محاسـبي واضـح يستخدم كمرجع لاثبات ومعالجة العمليات المحاسبية.					
15	يتوفر لدى الشركات المساهمة العامة نظام مالـــي ومحاســـبي يحـــدد الواجـــبات والصلاحيات لكافة العاملين بالدائرة المالية في هذه الشركات.					
16	يتم مراجعة حسابات شركتكم من قبل:- - مراجع حسابات خارجي. - مراجع حسابات داخلي. - مراجع حسابات خارجي وداخلي.					
الفرضـية الثانـية:- "لا توجـد علاقـة ذات دلالة إحصـائية بتوافر الخصائص المطلوبة في المعلومات المحاسبية التي يتم الاعتماد عليها في اتخاذ القرارات الإدارية بالشركات المساهمة العامة في فلسطين".						
.17	توفـر المعلومات المحاسبية معلومات ذات قـدرة تنـبؤية تسـاعد الإدارة في صياغة وتصميم الخطط المستقبلية.					

مجالات مساهمة المعلومات المحاسبية

.18	تتمـيز المعلومات المحاسبية لدى شركتكم بالموضوعية وعدم التحيز.					
.19	تتمـيز المعلومات المحاسبية لدى شركتكم بدرجة من الدقة.					
.20	تتمـيز المعلومات المحاسبية لدى شركتكم بدرجة من الوضوح.					
.21	تتمـيز المعلومات المحاسبية لدى شركتكم بدرجة من الثقة.					
.22	تتمـيز المعلومات المحاسبية لدى شركتكم بدرجة من الملائمة.					
.23	إن المعلومات المحاسبية تتوفر فيها الحماية الكافـية من أي اختراق غير مشروع داخل الشركة.					
.24	تصـل المعلومـات المحاسـبية اللازمـة للأشـخاص ذوي العلاقـة مـن الوقـت المناسب.					
.25	إن المعلومات المحاسبية لدى شركتكم تتميز بخاصية المقارنة.					
.26	إن المعلومـات المحاسبية المستخدمة تمتاز بالمرونة.					
.27	المعلومـات المحاسـبية في شركتكم تمتاز بالمصداقية.					
.28	المعلومـات المحاسـبية في شركتكم تمتاز بقابليتها للقياس.					
الفرضـية الثالـثة:- "لا توجـد علاقـة ذات دلالة إحصـائية بأن يتم استخدام المعلومات المحاسبية من قـبل المديريـن عـن اتخـاذهم القـرارات الإدارية بالشركات المساهمة العامة في فلسطين".						
.29	تسـتخدم المعلومات المحاسبية في شركتكم في اتخاذ القرارات التنفيذية.					
.30	تسـتخدم المعلومات المحاسبية في شركتكم في عملية التخطيط.					
.31	تستخدم المعلومات المحاسبية في شركتم في عملية الرقابة.					

.32	تساهم المعلومات المحاسبية في تصحيح القرارات وتعزيزها والتأكد من فاعليتها.					
.33	تساهم المعلومات المحاسبية في تحديد تكاليف وأسعار المنتجات.					
.34	تساهم المعلومات المحاسبية في تقييم المواقف المالية للعملاء.					
.35	تساهم المعلومات المحاسبية في تقييم أداء الأقسام والفروع.					
.36	تساهم المعلومات المحاسبية في اتخاذها لقرارات التوسعات الرأسمالية.					
.37	تستخدم المعلومات المحاسبية في اتخاذها لقرارات التوسعات في أقسام وفروع الشركة.					
.38	تساهم المعلومات المحاسبية في توجيه قرارات الاستثمار.					
.39	تستخدم المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرار في مجال التمويل والاقتراض لدى شركتكم.					
الفرضية الرابعة:- "لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بكفاية المعلومات المحاسبية لدى المديرين لاتخاذ القرارات الإدارية بالشركات المساهمة العامة الفلسطينية".						
.40	هل تقوم شركتكم بعمل مقارنات لقوائمها المالية مع قوائم مالية لشركات أخرى.					
.41	هل تستخدم شركتكم أسلوب التحليل المالي كأداة من أدوات اتخاذ القرار.					
.42	في حال نشر القوائم المالية لشركتكم، هل يتم نشر معلومات توضيحية مرفقة مع هذه القوائم.					
.43	هل يتم إعداد تقارير مالية خاصة بالإدارة (بخلاف القوائم والتقارير المالية الأساسية).					

مجالات مساهمة المعلومات المحاسبية

.44	فـي حـال كون شركتكم مدرجة في سوق فلسـطين للأوراق المالية، هل هذا الإدراج يتطلـب منكم نشر معلومات مالية إضافية ملحقة بالقوائم المالية.					
.45	هـل تقوم شركتكم بإيداع نسخة من قوائمها المالية لدى مسجل الشركات.					

استبانة "2"

معلومات تتعلق بالمبعوثين:-

1. مسمى الوظيفة: ☐ رئيس مجلس الإدارة ☐ مدير عام الشركة ☐ المدير التنفيذي ☐ رئيس قسم

2. المؤهل العلمي: ☐ الثانوية العامة ☐ دبلوم ☐ بكالوريوس ☐ ماجستير ☐ دكتوراة

3. التخصص العلمي: ☐ محاسبة ☐ إدارة أعمال ☐ علوم مالية ومصرفية ☐ اقتصاد ☐ تخصص آخر

4. سنوات الخبرة:- ☐ أقل من 5 سنوات ☐ من 6–10 سنوات ☐ من 11–20 سنة ☐ من 20–30 سنة ☐ أكثر من 30 سنة